

2010年《中级会计实务》预习辅导：第三章(6)中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_645743.htm 四、存在弃置费用的固定资产

1.对于特殊行业的特定固定资产，确定其初始入账成本还应考虑弃置费用。弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境等义务。对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照弃置费用的现值计入相关固定资产的成本。石油天然气开采企业应当按照油气资产的弃置费用现值计入相关油气资产的成本。

在固定资产或油气资产的使用寿命内，按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，应当在发生时计入财务费用。百考试题论坛 2.一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理。来源：www.examda.com来源：考试大【例7

】甲公司主要从事化工产品的生产和销售。2007年12月31日，甲公司一套化工产品生产线达到预定可使用状态投入使用，预计使用寿命为15年。根据有关法律，甲公司在该生产线使用寿命届满时应对环境进行复原，预计发生弃置费用2 000 000元。甲公司采用的折现率为10%。甲公司与弃置费用有关的账务处理如下：(1)2007年12月31日按弃置费用的现值计入固定资产原价 现值=2000000 ÷ (1 + 10%)¹⁵=2 000 000

× 0.2394=478 800(元) 借：固定资产 478 800 贷：预计负债(本)

478 800 (2)2008年12月31日至2022年12月31 日利息费用的计算

见表3-3 表3-3 利息费用计算表年度利息费用 (1)=(2) × 10%预

计负债账面价值 (2)=上期(2) (1)2007478 800200847 880526
680200952 668579 348201057 934 . 80637 282 . 80201163 728
. 28701 011 . 08201270 101 . 11771 112 . 19201377 111 . 22848
223 . 41201484 822 . 34933 045 . 75201593 304 . 581 026 350
. 332016102 635 . 031 128 985 . 362017112 898 . 541 241 883
. 902018124 188 . 391 366 072 . 292019136 607 . 231 502679
. 522020150 267 . 951 652947 . 472021165 294 . 751 818 242
. 222022181 757 . 782000000 2008年12月31 确认利息费用的账
务处理如下：借：财务费用 47 880 贷：预计负债(息) 47 880来
源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com) 2009
年至2022年确认利息费用的账务处理处理比照2008年相关账
务处理。固定资产的入账价值中，还应包括企业为取得固定
资产而交纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。
企业购置计算机硬件所附带的、未单独计价的软件，应与所
购置的计算机硬件一并作为固定资产管理。如涉及借款，还
应考虑相关的借款费用资本化金额、外币借款折算差额等因
素。更多信息请访问百考试题会计职称考试论坛 百考试题会
计职称考试网 百考试题模拟考场 相关推荐：2010年《中级会
计实务》预习辅导：第一章汇总 2010年会计职称《中级会计
实务》案例讲解汇总 2010年中级会计职称考试大纲教材变化
汇总 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请
访问 www.100test.com